

УДК 330.142.211.4

## СПОСОБ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ КАК ИНСТРУМЕНТ В ОЦЕНКЕ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ СУБЪЕКТОВ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

*Е.И. Хвалюк, 4 курс*

*Научный руководитель – Н.И. Зайцева, старший преподаватель  
Брестский государственный университет им. А.С.Пушкина*

Совершенствование амортизационной политики – одно из важнейших направлений деятельности государства в области реформирования экономики, способствующее сохранению, техническому перевооружению и дальнейшему развитию производства.

Современная амортизационная политика государства характеризуется наличием тенденций либерализации. В Республике Беларусь начисление амортизации регламентируется «Инструкцией о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», утвержденной постановлением Министерства экономики, Министерства финансов, Министерства статистики и Министерства архитектуры и строительства 30 марта 2004 г. (с учетом изменений, внесенных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 02.12.2009 № 191/144/27, рег. № 8/21719 от 18.12.2009) [1]. В соответствии с этой инструкцией предприятия самостоятельно устанавливают срок полезного использования основных средств, а также метод начисления амортизации. Также предприятия руководствуются Постановлением министерства

экономики Республики Беларусь от 21.11.2001 года № 186 «Об утверждении временного республиканского классификатора основных средств и сроков их службы» [2].

Линейный способ начисления амортизации очень прост в применении, однако он не учитывает неравномерности износа капитала в отдельные периоды времени, не способствует в должной мере активизации инновационного процесса на предприятии. Медленное перенесение стоимости основных средств на стоимость готовой продукции, что характерно для линейного способа, ограничивает собственные финансовые ресурсы предприятия, необходимые для обновления оборудования.

Способ начисления амортизации в зависимости от объема выпуска продукции или работ представляет собой разновидность линейного метода и учитывает специфические условия функционирования отдельных видов объектов основных средств [3].

При нелинейном способе начисления амортизации стоимость основных фондов переносится на стоимость готовой продукции неравномерно по годам в течение срока их полезного использования [4, с. 314]. Методы суммы чисел и уменьшаемого остатка предполагают перенос на стоимость готовой продукции до 70-80% стоимости основных фондов, что позволяет в короткие сроки сформировать собственные финансовые ресурсы предприятия для обновления оборудования. Это является важнейшим преимуществом ускоренной амортизации по сравнению с линейным способом ее начисления [4, с. 319]. Использование методов ускоренной амортизации приводит к увеличению издержек производства, что в условиях затратного ценообразования может привести к росту цен, и, следовательно, к снижению конкурентоспособности продукции, работ, услуг и соответственно спроса на них.

На примере ЧТУП «Практика-Брест» проведем сравнительный анализ амортизационных отчислений линейным методом (принятым на предприятии), методом ускоренной амортизации и производительным методом для микроавтобуса марки и модели ГАЗ-322132. Период исследования – январь-октябрь 2010 года. Норма амортизации за год, принятая на предприятии равна 20 %, оставшийся срок эксплуатации – 5 лет, остаточная стоимость объекта - 14888721 руб. Пробег микроавтобуса ГАЗ-322132 составил за период 43106 км. (остаточный ресурс для данного автомобиля составляет 216000 км., остаточная стоимость – 119120976 руб.). При переходе на метод уменьшаемого остатка норма амортизации на 1 год составит – 30 % (при коэффициенте ускорения 1,5).

Таблица – Сравнительный анализ амортизационных отчислений

Месяц	Линейный способ		Производительный способ		Метод ускоренной амортизации (метод уменьшаемого остатка)	
	Норма амортизации (%)	Сумма отчислений (руб.)	Пробег (км.)	Сумма отчислений (руб.)	Норма амортизации (%)	Сумма отчислений (руб.)
Январь	1,6666	248145,34	4990	275165,6	2,5	372218,02
Февраль	1,6666	248145,34	3870	213405	2,5	372218,02
Март	1,6666	248145,34	4608	254100,8	2,5	372218,02
Апрель	1,6666	248145,34	4687	258457,2	2,5	372218,02
Май	1,6666	248145,34	2470	136204,2	2,5	372218,02
Июнь	1,6666	248145,34	4579	252501,7	2,5	372218,02
Июль	1,6666	248145,34	4890	269651,3	2,5	372218,02
Август	1,6666	248145,34	3609	199012,6	2,5	372218,02
Сентябрь	1,6666	248145,34	4501	248200,5	2,5	372218,02
Октябрь	1,6666	248145,34	4902	270313	2,5	372218,02
<b>Всего</b>	<b>16,666</b>	<b>2481453</b>	<b>43106</b>	<b>2377012</b>	<b>25</b>	<b>3722180,2</b>
<b>% в валовой прибыли</b>		<b>4,1</b>		<b>3,9</b>		<b>6,2</b>

Начисленная амортизация линейным способом с 01.01.2010 по 31.10.2010 на предприятии составила 2481453 руб. В случае, если предприятие использовало производительный способ начисления амортизации, амортизационные отчисления составили бы 2377012 руб., что на 4,2 % меньше чем линейным способом. На предприятии за 10 месяцев 2010 года были следующие финансо-

вые результаты: выручка за вычетом налогов и сборов, включаемых в выручку, - 156 млн. руб., себестоимость реализованных услуг – 96 млн. руб., валовая прибыль составила 60 млн. руб. Отношения амортизационных отчислений к валовой прибыли предприятия составили 4,1 % при линейном способе, 3,9 % при производительном способе и 6,2 % при методе уменьшаемого остатка. Пробег автомобиля по месяцам варьировался в зависимости от использования ресурса от 2470 до 4990 км., что было обусловлено ремонтом транспортного средства.

В ходе исследования было выявлено, что транспортному предприятию будет выгодно использовать производительный способ начисления амортизации, так как он более четко будет соответствовать характеру и размеру использования основного ресурса, объемам выполненных услуг. Будет прослежена прямая зависимость выручки от выполненных услуг. От размеров начисленной амортизации зависит напрямую величина себестоимости реализуемой продукции и, следовательно, прибыль.

Амортизационная политика является инструментом, который оказывает большое влияние на хозяйственную и инвестиционную политику предприятия. Оптимизация амортизационных механизмов, выбор методов начисления амортизации для основных производственных фондов и нематериальных активов должны учитывать конкретные условия осуществления хозяйственной деятельности, формирующиеся под влиянием факторов микро- и макроэкономической среды, и опираться на анализ действующих законодательных норм. В связи с этим целесообразно тщательное экономическое обоснование способов и методов начисления амортизации, так как это может привести к серьезным отклонениям в оценке финансовых результатов хозяйственной деятельности с одной стороны, стабильности и высокому уровню экономического роста, стимулированию процесса обновления основного капитала с другой стороны.

### **Список использованных источников**

1. Постановление Министерства экономики Республики Беларусь №186 от 21.11.2001г. Об утверждении Временного республиканского классификатора основных средств и нормативных сроков их службы. [Электронный ресурс] / Об утверждении Временного республиканского классификатора основных средств и нормативных сроков их службы. <http://www.kaznachey.com/> – Минск, 2010. – Режим доступа : – Дата доступа : 11.10.2010.

2. Инструкция о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов [Электронный ресурс] / Информационный портал Республики Беларусь. – Минск, 2010. – Режим доступа : [http://www.bankzakonov.com/republic\\_pravo\\_by\\_2010.htm](http://www.bankzakonov.com/republic_pravo_by_2010.htm) – Дата доступа : 12.10.2010.

3. Амортизационная политика организации [Электронный ресурс] / Юридическая консультация: Амортизационная политика – Минск, 2010. Режим доступа <http://spravka-jurist.com/base.htm> – Дата доступа : 07.10.2010.

4. Головачев, А.С. Экономика предприятия. В 2 ч. Ч. 1: учебное пособие / А.С. Головачев. – Минск : Высш. шк., 2008. – 447 с.